

## ABSTRACT

*This research aimed to find out the effect of institutional ownership, independent commissioner, audit committee, and audit quality on the tax evasion of restaurant, hotel and tourism companies which were listed on Indonesia Stock Exchange. The populations was 24 restaurant, hotel and tourism companies which were listed on Indonesia Stock Exchange 2013-2017. While there were 65 secondary data in the form of company annual report. Moreover, the data collection technique used purposive sampling. In line with, there were 13 out of 24 companies as sample. In addition, the data analysis technique used multiple linear regression. The result of testing showed significance level of the four variables, namely institutional ownership, independent commissioner, audit committee, and audit quality. From those variables, it concluded the institutional ownership had positive effect on the tax avoidance. While, audit committee had positive effect on the tax avoidance. The result was indicated as each significance of independent variables less than a level of 5%. On the other hand, independent commissioner and audit committee did not affect on the tax avoidance. The result was indicated as each significance of independent variables more than a level of 5%.*

*Keywords: Tax Avoidance, Institutional Ownership, Audit Quality, Audit Committee*



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan mengetahui pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit terhadap penghindaran pajak pada perusahaan sektor *restaurant, hotel and tourism* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa sub sektor *restaurant, hotel and tourism* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2013-2017 berjumlah 24 perusahaan. Teknik pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* yang menghasilkan 13 perusahaan selama tahun 2013-2017 atau sebanyak 65 data. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diambil melalui teknik dokumentasi yang terdiri dari *annual report* perusahaan jasa sub sektor *restaurant, hotel and tourism* tahun 2013-2017. Metode analisis data dalam penelitian ini yaitu analisis regresi berganda. Hasil dari pengujian menunjukkan tingkat signifikan dari keempat model penelitian yakni, kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, dan kualitas audit. Dari keempat variabel yang digunakan model penelitian, kepemilikan institusional berpengaruh positif terhadap penghindaran pajak dan kualitas audit mempunyai pengaruh positif terhadap penghindaran pajak. Hasil ini diindikasikan dengan perolehan tingkat signifikansi masing-masing variabel bebas tersebut kurang dari tingkat  $\alpha = 5\%$ , sedangkan variabel komisaris independen dan komite audit tidak berpengaruh terhadap penghindaran pajak. Hasil ini diindikasikan dengan perolehan tingkat signifikansi masing-masing variabel bebas tersebut lebih dari tingkat  $\alpha = 5\%$ .

Kata Kunci: Penghindaran Pajak, Kepemilikan Institusional, Kualitas Audit, Komite Audit

